

Красноярский финансово-экономический колледж-
филиал федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебной работе

 С.Ю. Биндарева

« 04 » 02 2016 г.

Контрольно-оценочные средства
по дисциплине Налоги и налогообложение
программа подготовки специалистов среднего звена
по специальности СПО 38. 02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям) (базовая и углубленная подготовка)

Красноярск 2016 г.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) и программы дисциплины Налоги и налогообложение.

Разработчик:
Стышнова Альбина Владимировна

Рецензент: В.А.Еремина

Рассмотрено и рекомендовано к утверждению на заседании цикловой комиссии Финансовых дисциплин

Протокол № 6 от «04» 02 2016г.

Председатель цикловой комиссии
Арчес Н.С. Арчемашвили

Общие положения

В результате освоения дисциплины Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) умениями, знаниями и общими компетенциями:

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет (базовая подготовка), экзамен (углубленная подготовка).

1. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

1.1. В результате аттестации по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих и профессиональных компетенций:

Таблица 1.1

Результаты обучения: умения, знания и общие компетенции	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
1	2	3
У.1: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; 3.1 знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса РФ. 3.2. знание экономической сущности налогов ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач,	Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, разделы, главы и статьи Налогового кодекса РФ перечислены верно решение ситуационных задач выполнено на основании Налогового кодекса РФ Самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию	Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос Выполнение практических заданий

<p>оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>информации практических задач.</p> <p>Эффективность и качество выполнения поставленных задач.</p> <p>Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	
<p>У2: понимать сущность и порядок расчетов налогов</p> <p>33: знание принципов построения и элементов налоговых систем;</p> <p>34: знание видов налогов Российской Федерации и порядка их расчетов.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p>	<p>Подбор статей налогового кодекса по порядку расчета налогов выполнен правильно</p> <p>Принципы построения налоговой системы даны верно</p> <p>Виды налогов классифицированы правильно</p> <p>Самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию информации практических задач.</p>	<p>Фронтальный тестовый контроль и устный индивидуальный опрос</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практических заданий</p>

2. Оценка освоения умений и знаний дисциплины:

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

2.1 Типовые задания для оценки знаний З.1, умений У.1

1) Тест «Приведите в соответствие вопросы и ответы»

	Налоговое правонарушение		Мера ответственности (размер штрафа)
1	Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	1	1000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления
2	Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	2	200 руб.
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии или закрытии счета в банке	3	30 000 руб.
4	Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	4	10 000 руб.
5	Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества	5	10% от дохода, но не менее 40 000 руб.
6	Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме	6	1 000 руб.
7	Грубое нарушение организацией правил учета дохода и (или) расходов, и (или) объектов налогообложения в	7	3 000 руб.

	течение более одного налогового периода		
8	Грубое нарушение организацией правил учета дохода и (или) расходов, и (или) объектов налогообложения, которое повлекло за собой занижение налоговой базы	8	500 руб.
9	Неуплата или неполная уплата суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога	9	20 % от неуплаченной суммы налога
10	Неуплата или неполная уплата суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, совершенные умышленно	10	5 % от недоимки, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % от указанной суммы и не менее 1000 руб.
11	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком или налоговым агентом документов или иных сведений в налоговый орган	11	40 % от недоимки, но не менее 30 000 руб.
12	Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин свидетеля	12	200 руб. за каждый не представленный документ
13	Неправомерный отказ свидетеля от сдачи показаний либо дача заведомо ложных показаний	13	5 000 руб.
14	Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки	14	20 % от недоимки, но не менее 40 000 руб.
15	Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	15	5 000 руб.
16	Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок	16	40 % от неуплаченной суммы налога

между лицами, не являющимися взаимозависимыми		
---	--	--

Код ответа: 1-4, 2-5, 3-15, 4-10, 5-1, 6-2, 7-3, 8-14, 9-9, 10-16, 11-12, 12-6, 13-7, 14-8, 15-13, 16-11.

Критерии оценок: правильных ответов 14-16 - «отлично»;

10-13- «хорошо»;

8-9 - «удовлетворительно»;

Менее 8 - «неудовлетворительно».

2) Практическая работа «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

Цель работы: научиться ориентирование в действующем налоговом законодательстве РФ, организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач.

Подготовительные вопросы:

1. Что такое налоговое правонарушение?

2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговому правонарушению?

3. При каких обстоятельствах лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?

4. Кто является виновным лицом?

5. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным умышленно?

6. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности?

7. Чему равен срок исковой давности?

8. Дать определение налоговой санкции.

9. Дать определение недоимки.

10. Как рассчитывается пеня?

11. Как рассчитывается процентная ставка пени?

Ход работы

1. Определить вид налогового правонарушения.

2. Определить статью в НК РФ, регламентирующую вид налогового правонарушения.

3. Определить размер налогового правонарушения.

4. Определить был ли нарушен срок уплаты налога.

5. При необходимости рассчитать пеню.

Задача 1

При проверке установлено, что организация недоначислила налог на прибыль организации в сумме 19 000 руб. До начисленная сумма налога уплачена 30 июня. Срок уплаты в соответствии с НКРФ до 28 марта.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 2

Организация не подала заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 34 дней с момента регистрации.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 3

Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 4

В ходе следствия о налоговом правонарушении был привлечен эксперт. Но эксперт дал неправильное заключение. В ходе следствия, было установлено, что эксперт дал заведомо ложное заключение.

Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 5

Эксперт отказался принять участие в налоговой проверке в отношении к налогоплательщику. Определите статью правонарушения и сумму штрафа?

Задача 6

Обособленное подразделение должно было встать на налоговый учет 1 августа после создания, а сделала это 15 сентября. Но при этом осуществляло деятельность и за этот период времени получило доход в сумме 75 000 руб. Определите статью правонарушения и сумму штрафа?

Задача 7

Организация отказалась представить документы и сведения о налогоплательщике в налоговый орган для проведения налогового контроля. Определите статью правонарушения и сумму штрафа.

Задача 8

Налогоплательщик - Иванов Н.Р. не представил налоговому органу документы, которые от него требовали. Документов не представлено в количестве 6 шт. Определите статью правонарушения и штраф.

Задача 9

Организация обязана уплатить налог на добавленную стоимость в размере 37260 руб. в срок до 20 января, но уплатила его не полностью, а только 27260 руб. 27 января организация выплатила оставшуюся сумму. Ставка рефинансирования 9 %. Определите статью правонарушения, пеню и размер штрафа.

Критерии оценки:

1. Ответил на подготовительные вопросы. За каждый правильный ответ - 1 балл (максимальное количество баллов - 11)

№ вопроса	Правильно	Не правильно
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		

2. Выполнение практического задания – решение ситуационных задач. За каждую правильно решенную задачу - 1 балл (максимальное количество баллов -9)

№ задачи	Правильно	Не правильно
----------	-----------	--------------

1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		

2.2 Типовые задания для оценки знаний 3.3, 3.4, умений У.2

2) Тест

1. Налог – это:

а) обязательный, индивидуально возмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный взнос, уплачиваемый организациями;

г) обязательный, индивидуально возмездный платеж, уплачиваемый организациями.

2. Налоговый резидент – это:

а) лицо, приживающее на территории РФ менее 185 дней.

б) лицо, приживающее на территории РФ более 185 дней.

в) лицо, приживающее на территории РФ менее 183 дней.

г) лицо, приживающее на территории РФ более 183 дней.

3. К физическим лицам относятся:

а) граждане РФ.

б) иностранные граждане.

в) лица без гражданства.

г) обособленные подразделения.

4. К праву налогоплательщика относят:

а) обжаловать в установленном порядке акт налогового органа.

б) в течение 4-х лет обеспечивать сохранность документов.

в) сообщать о закрытии лицевого счета.

г) вставать на учет в налоговых органах.

5. Функция налога, заключающаяся в финансовом обеспечении деятельности государства:

а) социальная;

б) фискальная;

в) финансовая;

г) стимулирующая

6. Объект налогообложения – это...

а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

б) единица измерения налоговой базы.

в) реализация товаров, имущество, прибыль, расход и иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;

г) единица измерения налоговой ставки.

7. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:

а) налоговая ставка;

б) налоговая база;

в) налоговая льгота;

г) нет правильного ответа.

8. Налогоплательщики:

а) обязаны уплачивать налоги;

- б) имеют право уплачивать налоги;
- в) уплачивают либо не уплачивают налоги по своему выбору;
- г) имеют право не уплачивать налоги.

9. Из скольких частей состоит налоговый кодекс РФ:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4.

10. Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляют:

- а) налогоплательщики;
- б) таможенные органы;
- в) налоговые органы;
- г) налоговые агенты.

11. Региональный налог:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) водный налог;
- в) государственная пошлина;
- г) налог на игорный бизнес.

12. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на добычу полезных ископаемых;
- г) транспортный налог.

13. Земельный налог относится:

- а) специальным налоговым режимам;
- б) федеральным налогам;
- в) региональным налогам;
- г) местным налогам.

14. единый сельскохозяйственный налог относится:

- а) специальным налоговым режимам;
- б) федеральным налогам;
- в) региональным налогам;
- г) местным налогам.

15. Сбор – это:

- а) обязательный, индивидуально взнос, уплачиваемый с целью получения юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, уплачиваемый физическими лицами;
- в) обязательный, индивидуально возмездный платеж;
- г) обязательный взнос, уплачиваемый организациями.

16. Налоговые органы – это...

- а) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства иностранными гражданами;
- б) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства, за правильностью исчисления налогов;
- в) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства, за правильностью исчисления, полной и своевременной уплаты налогов;
- г) система контроля за соблюдением российского налогового законодательства таможенными органами.

17. Выберите признак налога:

- а) нерегулярность уплаты;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) уплата с целью получения юридически значимых действий;
- г) добровольный характер уплаты.

18. Индивидуальный предприниматель - это:

- а) физическое лицо;
- б) организация;
- в) юридическое лицо;
- г) обособленное подразделение.

19. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на налогооблагаемую базу;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц,

г) стоимостная величина налоговой базы.

20. Функция налога, заключающаяся в осуществление всестороннего контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет различных уровней и внебюджетные фонды:

- а) социальная;
- б) контрольная;
- в) регулирующая;
- г) стимулирующая.

21. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность;

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по уплате налогов и сборов;
- в) по перечислению налогов;
- г) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

22. Не налоговые резиденты – это...

- а) лицо, проживающее на территории РФ менее 185 дней.
- б) лицо, проживающее на территории РФ более 185 дней.
- в) лицо, проживающее на территории РФ менее 183 дней.
- г) лицо, проживающее на территории РФ более 183 дней.

23. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, иностранные юридические лица, международные организации, их филиалы и представительства:

- а) индивидуальный предприниматель.
- б) налоговый орган.
- в) организация.
- г) таможенные органы.

24. Федеральный налог:

- а) водный налог;
- б) налог на имущество организаций;

в) налог на имущество физических лиц;

г) земельный налог.

25. Акцизы:

а) специальным налоговым режимам;

б) федеральным налогам;

в) региональным налогам;

г) местным налогам.

26. Налог на имущество физических лиц:

а) специальным налоговым режимам;

б) федеральным налогам;

в) региональным налогам;

г) местным налогам.

27. Региональный налог:

а) налог на добычу полезных ископаемых;

б) акцизы;

в) НДС;

г) транспортный налог.

Код ответа 1-б, 2-г, 3-а,б,в, 4-а, 5-б, 6-в, 7-б, 8-а, 9-б, 10-в, 11-г, 12-а,в, 13-г, 14-а, 15-а, 16-в, 17-б, 18-а, 19-б, 20-б, 21-г, 22-в, 23-в, 24-а, 25-б, 26-г, 27-г.

Критерии оценок: правильных ответов: 24-27 - «отлично»;

18-23 - «хорошо»;

14-17 - «удовлетворительно»;

Менее 14 - «неудовлетворительно».

2.3 Критерии оценки результата (Универсальная шкала оценки образовательных достижений) для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (базовая подготовка).

Таблица 2

Результативность (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
58-63	5	Отлично
48-56	4	Хорошо
46-42	3	Удовлетворительно

Менее 42 баллов	2	Не удовлетворительно
-----------------	---	----------------------

2.4 Критерии оценки результата (Универсальная шкала оценки образовательных достижений) для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка)

Таблица 3

Результативность (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
Полный ответ на теоретические вопросы и верное решение задачи	5	Отлично
Полный ответ на теоретические вопросы и одна ошибка в решении задачи	4	Хорошо
Неполный ответ на теоретические вопросы и более одной ошибки в решении задачи	3	Удовлетворительно
Неполный ответ на теоретические вопросы и неправильное решение задачи	2	Не удовлетворительно

До сдачи экзамена допускаются обучающиеся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка), успешно выполнившие практические задания, тестирования, все виды самостоятельной и домашней работы, индивидуальные задания.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине Налоги и налогообложение по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка)

1. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога и сбора.
4. Классификация налогов.

5. Функции налогов.
6. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
8. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
9. Элементы налогообложения.
10. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
11. Налоговая политика государства.
12. Понятие организаций и физических лиц.
13. Налогоплательщики и плательщики сборов.
14. Взаимозависимые лица.
15. Права налогоплательщиков.
16. Обязанности налогоплательщиков.
17. Налоговые агенты.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Объекты налогообложения.
20. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
21. Порядок исчисления налога.
22. Налоговая база и налоговая ставка.
23. Налоговый период и сроки уплаты налогов и сборов.
24. Изменение срока уплаты налога и сбора.
25. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
26. Залог имущества.
27. Поручительство.
28. Банковская гарантия.
29. Пеня.
30. Приостановление операций по счетам в банках.
31. Арест имущества.
32. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
33. Налоговый контроль.
34. Виды и формы налогового контроля.
35. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
36. Идентификационный номер налогоплательщика.
37. Обязанности банков по осуществлению налогового контроля.
38. Виды налоговых проверок.
39. Камеральная налоговая проверка.
40. Выездная налоговая проверка.
41. Оформление результатов налоговой проверки.
42. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
43. Понятие налогового правонарушения.
44. Условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.

45. Налоговые санкции.
46. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе.
47. Нарушение срока представления сведений об открытии счета в банке.
48. Непредставление налоговой декларации.
49. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов.
50. Неуплата сумм налогов и сборов.
51. Непредставление налоговому органу сведений для налогового контроля.
52. Ответственность свидетеля налогового правонарушения.
53. Отказ специалиста от участия в проведении налоговой проверки.
54. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу.
55. Нарушение порядка регистрации объектов в налоговых органах.
56. Налоговая система Российской Федерации.
57. Федеральные налоги и сборы.
58. Региональные налоги.
59. Местные налоги.
60. Специальные налоговые режимы.

Красноярский финансово-экономический колледж
Билет № 1 по дисциплине Налоги и налогообложение специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) 1 семестр
<ol style="list-style-type: none"> 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. 2. Арест имущества. 3. Задача: <p>При камеральной налоговой проверке было установлено, что организация недоначислила налог на прибыль организации в сумме 21 000 руб. Доначисленная сумма налога уплачена 13 июля. Срок уплаты в соответствии в НК РФ до 28 марта. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.</p>

Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 2</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Современные принципы налогообложения. 2. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет. 3. ЗАДАЧА: Организация не подала заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 45 дней с момента регистрации. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 3</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налога и сбора. 2. Налоговый контроль. 3. ЗАДАЧА: Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.
Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 4</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Классификация налогов.</p> <p>2. Виды и формы налогового контроля.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>В ходе следствия о налоговом правонарушении был привлечен эксперт. Но эксперт дал неправильное заключение. В ходе следствия было установлено, что эксперт дал заведомо ложное заключение. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 5</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Функции налогов.</p> <p>2. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Свидетели Иванов, Светлов и Гаранин должны были явиться в суд для дачи показаний. Иванов не явился без уважительных причин, Светлов дал показания, а Гаранин отказался от дачи показаний. Определить статью правонарушения и сумму штрафа.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж

<p>Задание № 6</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>2. Идентификационный номер налогоплательщика.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Организация обязана уплатить НДС в размере 37260 руб. в срок до 20 января, но уплатила его не полностью, а только 27260 руб. 27 января организация выплатила оставшуюся сумму. Ставку рефинансирования 8,25% (условно).</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений, сумму и размер штрафа.</p>
<p>Преподаватель А.В. Стышнова</p>

<p>Красноярский финансово-экономический колледж</p>
<p>Билет № 7</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.</p> <p>2. Обязанности банков по осуществлению налогового контроля.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Организация уплатила 20 марта налог на прибыль в сумме 30000 руб., при этом сумма уплаченного налога должна была составить 45000 руб. оставшаяся часть была уплачена 21 августа. Срок уплаты налога на прибыль за налоговый период до 28 марта. Ставка рефинансирования 8,25% (условно).</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.</p>
<p>Преподаватель А.В. Стышнова</p>

Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 8</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка) 1 семестр</p>
<p>1. Основные начала законодательства о налогах и сборах.</p> <p>2. Виды налоговых проверок.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Власенко И. С. Реализовал легковой автомобиль за 425000 руб., который находился в собственности 1,5 года. Налогоплательщик представил договор купли-продажи, в котором сумма приобретения автомобиля составляет 425000 руб. облагаемого дохода нет, следовательно, сумма налога равна нулю. Срок представления декларации до 30 апреля, при этом срок представления декларации с учетом переноса выходного дня до 02 мая. Власенко представил налоговую декларацию 11 мая.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций и составить акт камеральной налоговой проверки.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Задание № 9</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка) 1 семестр</p>
<p>1. Элементы налогообложения.</p> <p>2. Камеральная налоговая проверка.</p> <p>ЗАДАЧА:</p> <p>ООО «Венера» в результате неправильного исчисления НДС за 1 квартал уплатила сумму налога не в полном размере. Сумма налога, причитающегося к уплате составляла 28000 руб. организация уплатила 25 апреля налог в сумме 25000 руб.; 28 апреля - оставшуюся часть.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций.</p>

Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 10</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка) 1 семестр</p>
<p>1. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.</p> <p>2. Выездная налоговая проверка.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>При проверке установлено, что фирма не уплатила налог на прибыль организации в сумме 27600 руб. доначисленная сумма налога была уплачена 30 июня. Срок уплаты в соответствии с НКРФ до 28 апреля.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 11</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка) 1 семестр</p>
<p>1. Налоговая политика государства.</p> <p>2. Оформление результатов налоговой проверки.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Поручение на уплату в бюджет налога на прибыль в сумме 10000 руб. по сроку не позднее 28 апреля текущего года налогоплательщик сдал в отделение банка 27 мая текущего года. Из-за отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика по состоянию на 27 мая, банк исполнил данное поручение только 30 мая текущего года.</p> <p>Учетная ставка ЦБ РФ за пользование банковским кредитом составляет 8,25%.</p>

Рассчитать: количество дней просрочки платежа и сумму пени.
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
Билет № 12 по дисциплине Налоги и налогообложение специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) 1 семестр
<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие организаций и физических лиц. 2. Обжалование актов налоговых органов и должностных лиц. 3. ЗАДАЧА: При проверке установлено, что организация за 2013 год недоначислила НДС за 2 квартал 2013года – 15000 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2014года. Ставка рефинансирования Банка России 8,25 %(условно). Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
Билет № 13 по дисциплине Налоги и налогообложение специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) 1 семестр
<ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики и плательщики сборов. 2. Понятие налогового правонарушения. 3. ЗАДАЧА: ООО «Микоян» в установленный срок не уплатило налог на прибыль организации в сумме 40000 руб. Сумма налога была уплачена с задержкой 155 дней. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %(условно). Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.

Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 14</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка) 1 семестр</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Взаимозависимые лица. 2. Условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. 3. Задача: <p>Организация сообщила в налоговый орган об открытии расчетного счета в течение 6 дней с момента открытия счета. Выявлено, что в течение 2 кварталов организация занималась деятельностью без постановки на учет в налоговый орган, получив за это время прибыль 90000 руб.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Задание № 15</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка) 1 семестр</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Права налогоплательщиков. 2. Налоговые санкции. 3. ЗАДАЧА: <p>Организация не представила в налоговый орган заявление о постановке на налоговый учет и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 15 дней с момента регистрации.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.</p>

Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
Билет № 16 по дисциплине Налоги и налогообложение специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) 1 семестр
<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязанности налогоплательщиков. 2. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе. 3. ЗАДАЧА Курбатов И. С. Реализовал легковой автомобиль за 240000 руб., который находился в собственности 1,5 года. Налогоплательщик представил договор купли-продажи, в котором сумма приобретения автомобиля составляет 240000 руб. облагаемого дохода нет, следовательно, сумма налога равна нулю. Срок представления декларации до 30 апреля, при этом срок представления декларации с учетом переноса выходного дня до 02 мая. Власенко представил налоговую декларацию 11 мая. Требуется: определить вид налоговых правонарушений и санкций.
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
Билет №17 по дисциплине Налоги и налогообложение специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) 1 семестр
<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговые агенты. 2. Нарушение срока представления сведений об открытии счета в банке. 3. ЗАДАЧА: ООО "Сатурн" ведет деятельность без постановки на налоговый учет в налоговом органе 2 месяца. Заявление о постановке на учет в налоговый орган не представлено. За время осуществления деятельности организация получила доход в размере 35 000 руб.

Кроме того ООО "Сатурн" не представил в налоговый орган информацию об открытии счета в Сбербанке.

Требуется: рассчитать и указать сумму штрафных санкций за каждое нарушение.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет №18

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка) 1 семестр

1. Права и обязанности налоговых органов.
2. Непредставление налоговой декларации.
3. ЗАДАЧА:

Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет № 19

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

1 семестр

1. Объекты налогообложения.
 2. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов.
- ЗАДАЧА:

Вновь созданная организация ООО "Рассвет" 01.01.13 в установленный срок не предоставила заявление о постановке на учёт в налоговый орган. По

истечению налогового периода в налоговый орган не представлена налоговая декларация и другие сведения, необходимые для осуществления налогового контроля и не рассчитана сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Требуется: выявить налоговые правонарушения и указать суммы штрафных санкций.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет № 20

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка) 1 семестр

1. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.

2. Неуплата сумм налогов и сборов.

3. ЗАДАЧА:

13.01.2016 г. Заведено дело на директора ЗАО «Полет», Григорян К.А, за сокрытие доходов и неуплаты налога в течение более одного налогового периода. Принято решение о наложении ареста на имущество юридического лица. В ходе следствия, Григорян К. А попытался продать имущество, находящееся под арестом. При попытке оформления сделки, юристами выявлена информация о нахождении имущества под арестом и подан иск в суд. В ходе заседания свидетель по делу, не явился в суд без уважительной причины.

Требуется: определить налоговые правонарушения и меры ответственности.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет № 21

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка) 1 семестр

1. Порядок исчисления налога.

<p>2. Непредставление налоговому органу сведений для налогового контроля.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>При проверке установлено, что фирма не уплатила налог на прибыль организации в сумме 38500 руб. доначисленная сумма налога была уплачена 30 июня. Срок уплаты в соответствии с НКРФ до 28 апреля.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 22</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Налоговая база и налоговая ставка.</p> <p>2. Ответственность свидетеля налогового правонарушения.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>ООО «Ромашка» недоначислило налог на прибыль организации в сумме 45000 руб., при этом суммы были уплачены с задержкой 100 дней. Ставка рефинансирования Банка России 8,25 %(условно).</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.</p>
Преподаватель А.В. Стышнова
Красноярский финансово-экономический колледж
<p>Билет № 23</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Налоговый период и сроки уплаты налогов и сборов.</p> <p>2. Отказ специалиста от участия в проведении налоговой проверки.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p>

Налоговая декларация сдана 18 августа текущего года (срок до 20 июля). Начисленная сумма налога по налоговой декларации составила 104500 руб. 20 июня текущего года было уплачено 73400 руб. Остальная часть налога уплачена 19 сентября (срок уплаты 20 июля).

Требуется: определить вид налоговых правонарушений, размер пени и штрафа.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Задание № 24

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

1 семестр

1. Изменение срока уплаты налога и сбора.
2. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу.
3. ЗАДАЧА:

Организация не подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 34 дней с момента регистрации.

Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет № 25

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

1 семестр

<p>1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.</p> <p>2. Нарушение порядка регистрации объектов в налоговых органах.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Поручение на уплату в бюджет НДС в сумме 5000 руб. по сроку не позднее 20 апреля текущего года налогоплательщик сдал в отделение банка 27 апреля текущего года. Из-за отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика по состоянию на 27 апреля, банк исполнил данное поручение только 30 апреля текущего года. Ставка ЦБ РФ - 8,25%.</p> <p>Рассчитать: количество дней просрочки платежа и сумму пени.</p>
<p>Преподаватель А.В. Стышнова</p>
<p>Красноярский финансово-экономический колледж</p>
<p>Билет № 26</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Залог имущества.</p> <p>2. Налоговая система Российской Федерации.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию по месту учета. Кроме, того налогоплательщик отказался представить документы и сведения для проведения налогового контроля.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций.</p>
<p>Преподаватель А.В. Стышнова</p>
<p>Красноярский финансово-экономический колледж</p>
<p>Билет № 27</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>

1. Поручительство.
2. Федеральные налоги и сборы.
3. ЗАДАЧА:

Начислено налога на прибыль:

в январе – 90000 руб.; в феврале – 100000 руб.; в марте – 110000 руб.

Перечисление налога: п/п №1 от 25.01. – 93000 руб.; п/п №2 от 29.02. – 100000 руб.; п/п №3 от 28.03. – 110000 руб.

Начислить сумму пени за несвоевременную уплату налога.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет № 28

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

1 семестр

1. Банковская гарантия.
2. Региональные налоги.
3. ЗАДАЧА

Обособленное подразделение должно было стать на налоговый учет 1 августа после создания, а сделала это 15 сентября. Но при этом осуществляло деятельность и за этот период времени получило доход в сумме 75000 руб.

Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размеры штрафных санкций.

Преподаватель А.В. Стышнова

Красноярский финансово-экономический колледж

Билет № 29

по дисциплине Налоги и налогообложение

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

1 семестр

<p>4. Залог имущества.</p> <p>5. Налоговая система Российской Федерации.</p> <p>6. ЗАДАЧА:</p> <p>Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию по месту учета. Кроме, того налогоплательщик отказался представить документы и сведения для проведения налогового контроля.</p> <p>Требуется: определить вид налоговых правонарушений и размер налоговых санкций.</p>
<p>Преподаватель А.В. Стышнова</p>
<p>Красноярский финансово-экономический колледж</p>
<p>Билет № 30</p> <p>по дисциплине Налоги и налогообложение</p> <p>специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>(углубленная подготовка)</p> <p>1 семестр</p>
<p>1. Приостановление операций по счетам в банках.</p> <p>2. Специальные налоговые режимы.</p> <p>3. ЗАДАЧА:</p> <p>Налогоплательщик - Смирнов Н.Р. не представил налоговому органу требуемые документы в количестве 20 листов, не сообщил об открытии расчетного счета.</p> <p>Требуется: определить виды налоговых правонарушений и размеры штрафных санкций.</p>
<p>Преподаватель А.В. Стышнова</p>